

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W SZCZECINIE

LSZ.430.002.2018

Nr ewid. 73/2018/P/18/001/LSZ

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2017 r.  
w części 85/32 – województwo  
zachodniopomorskie

Warszawa, maj 2018 r.

---

**Misja** *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

---

**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2017 r.  
w części 85/32 – województwo  
zachodniopomorskie**

---

Dyrektor Delegatury

  
Jarosław Staniszewski

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 28. V. 2018 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 22 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>5</b>
1. Ocena ogólna .....	5
2. Uwagi i wnioski.....	6
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....</b>	<b>7</b>
1. Dochody budżetowe .....	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	8
3. Sprawozdawczość.....	16
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>17</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>18</b>

## I. Wprowadzenie

Funkcję dysponenta części 85/32 pełni Wojewoda Zachodniopomorski (Wojewoda), natomiast obsługę finansową dysponenta części prowadzi Wydział Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie (ZUW lub Urząd).

Wojewoda odpowiada m.in. za wykonywanie polityki Rady Ministrów w województwie zachodniopomorskim, kieruje rządową administracją zespoloną, a także jest organem nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego (jst). Jako dysponent części budżetowej odpowiada za prawidłową realizację zadań w zakresie planowania, przekazywania środków finansowych na rachunki bankowe dysponentów II i III stopnia, udzielania dotacji, w tym jst oraz kontroli wykorzystania środków budżetowych. Wojewoda sprawuje nadzór i kontrolę efektywności i skuteczności realizacji planu wydatków w układzie zadaniowym w ramach 18 funkcji, odnoszących się do poszczególnych obszarów działań państwa, obejmujących łącznie 42 zadania, 76 podzadań i 142 działania<sup>1</sup>.

W 2017 r. w części tej funkcjonowały 53 jednostki budżetowe, z tego dwóch dysponentów II stopnia (Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Szczecinie oraz Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Szczecinie) oraz 51 dysponentów III stopnia, w tym 12 ustanowionych przez Wojewodę i 39 przez dysponentów II stopnia.

Celem niniejszej kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2017<sup>2</sup> w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie. Zakres kontroli obejmował: wykonanie dochodów budżetowych, wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych, prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>3</sup>, wykorzystanie wybranych pozycji dotacji.

Zrealizowane w 2017 r. w części 85/32 dochody wyniosły 126 688,6 tys. zł, w tym 11 630,7 tys. zł (tj. 9,2%) stanowiły dochody zrealizowane przez ZUW.

W 2017 r. w części 85/32 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 2 589 729,5 tys. zł, w tym 49 210,6 tys. zł (tj. 1,9%) stanowiły wydatki zrealizowane przez Urząd. Z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 593,7 tys. zł (projekt realizowany przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie<sup>4</sup>).

Udział kontrolowanej części 85/32 w budżecie państwa ogółem wyniósł odpowiednio: 0,04% w przypadku zrealizowanych dochodów oraz 0,7% zrealizowanych wydatków.

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>5</sup> kontrola (pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności) została przeprowadzona w ZUW oraz na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK (pod względem legalności, gospodarności i rzetelności) w jednostkach organizacyjnych wybranych jst wykorzystujących dotacje celowe z budżetu państwa, tj. w: Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie (UMWZ), Urzędzie Miejskim w Bobolicach (UM w Bobolicach), Urzędzie Gminy i Miasta w Sianowie (UGiM w Sianowie), Zachodniopomorskim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Koszalinie (ZZDW), Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bobolicach (M-GOPS w Bobolicach), Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Sianowie (M-GOPS w Sianowie).

<sup>1</sup> Głównie w obszarze: zabezpieczenia społecznego i wspierania rodziny, bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego, zdrowia, infrastruktury transportowej, polityki rolnej i rybackiej, spraw obywatelskich oraz edukacji, wychowania i opieki.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077); dalej: ufp.

<sup>4</sup> Dalej: KW PSP.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>6</sup>

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 roku w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie. Powyższą ocenę uzasadnia w szczególności prawidłowa realizacja zadań związanych z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych, wyższe od planu ich wykonanie, rzetelne zaplanowanie i realizacja wydatków budżetowych (z wyjątkiem wydatków na zakup samochodów), w tym przekazywanie dotacji celowych w terminach i kwotach umożliwiających osiągnięcie przez jst zakładanych celów, zintensyfikowanie działań nadzorczych i kontrolnych nad wykorzystaniem dotacji i realizacją przez jst zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, a także prawidłowe i terminowe sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań z operacji finansowych.

Ocenę tę sformułowano na podstawie wyników szczegółowego badania prawidłowości ustalania należności na kwotę 1 183,6 tys. zł (stanowiącą 0,9% dochodów zrealizowanych w części 85/32) oraz prawidłowości realizacji wydatków na kwotę 982 890,6 tys. zł (38% wydatków poniesionych w części).

W 2017 r. dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 126 688,6 tys. zł, wykonując plan w części 85/32 w 116,7%.

Wydatki wykonano łącznie w kwocie 2 590 323,2 tys. zł, z czego z budżetu państwa 2 589 729,5 tys. zł (97,6% planu po zmianach) oraz z budżetu środków europejskich 593,7 tys. zł (6,5% planu po zmianach).

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie realizacji dochodów oraz wydatkowania środków, z uwagi na ich skalę, nie wpłynęły na obniżenie oceny wykonania budżetu państwa i polegały na:

- wystawianiu przez ZUW faktur za wynajem miejsca na wieży budynku Urzędu pod instalację i eksploatację anten nadawczo-odbiorczych w sposób niezgodny z postanowieniami określonymi w zawartych umowach (str. 7);
- błędnym rozliczeniu dotacji przekazanej Gminie Bobolice na wypłatę świadczeń (w rozdziale 85502), co było wynikiem nieprawidłowego wyliczenia przez Gminę kosztów obsługi zadania oraz skutkowało pobraniem dotacji z budżetu państwa na to zadanie w nadmiernej wysokości na kwotę 840 zł (str. 11);
- zastosowaniu niewłaściwych kryteriów oceny ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę samochodów osobowych<sup>7</sup> poprzez odstępianie od zastosowania kryterium dotyczącego zużycia energii, co było niezgodne z § 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 maja 2011 r. w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych<sup>8</sup>, pomimo, że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia dotyczących tego postępowania nie określono wszystkich wymogów technicznych, o których mowa w § 3 tego rozporządzenia; ograniczyło to zamawiającemu możliwość porównania ofert potencjalnych wykonawców pod względem tego czynnika, a tym samym możliwość wyboru najbardziej efektywnych energetycznie pojazdów (str. 14).

<sup>6</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

<sup>7</sup> Na potrzeby Państwowej Straży Łowieckiej.

<sup>8</sup> Dz. U. Nr 96, poz. 559; dalej: rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wykonanie w 2017 r. planu finansowego przez ZUW (dysponenta III stopnia), wykorzystanie przez Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego<sup>9</sup> dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi oraz dotacji na finansowanie ulg na przejazdy komunikacją autobusową, a także wykorzystanie przez gminy Bobolice i Sianów dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu wsparcia rodziny w ramach Programu *Rodzina 500 plus* i świadczeń z funduszu alimentacyjnego. W kontrolowanych gminach pozytywnie oceniono również wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań własnych z zakresu wyposażenia szkolnych gabinetów profilaktyki zdrowotnej.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie przedstawiona została w załączniku 5 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 85/32 – województwo zachodniopomorskie oraz sprawozdań jednostkowych ZUW:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/32 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych ZUW (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

## 2. Uwagi i wnioski

Kontrola wykonania budżetu państwa w 2017 r. wykazała potrzebę wzmożenia przez Wojewodę Zachodniopomorskiego nadzoru nad stosowaniem procedur przez podległe mu służby. Konieczność taką uzasadniają stwierdzone nieprawidłowości dotyczące udzielania zamówień publicznych w ZUW (ujawnione także w roku poprzednim), wystawiania przez Urząd faktur za wynajem powierzchni, rozliczania kwot dotacji przekazanych gminom z tytułu kosztów realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami (str. 7, 11, 14).

<sup>9</sup> Dalej: Samorząd Województwa.

### **III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich**

#### **1. Dochody budżetowe**

##### **1.1. Realizacja dochodów budżetowych**

W ustawie budżetowej na rok 2017 dochody w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie zaplanowano w kwocie 108 548 tys. zł, tj. o 21 141,3 tys. zł (16,3%) niższej od wykonania w 2016 r. Zrealizowane dochody wyniosły 126 688,6 tys. zł i były wyższe o 16,7% od kwoty planowanej. Wyższa realizacja planu dochodów wynikała głównie z: uzyskania wyższych dochodów z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (o 9 566,3 tys. zł); zwrotów niewykorzystanych przez jst dotacji celowych na wypłatę świadczeń oraz przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (7 575,3 tys. zł); większej liczby badań i wystawionych świadectw zdrowia zwierząt (1 263 tys. zł); większej liczby kontroli, badań i ocen laboratoryjnych materiału siewnego (721,5 tys. zł); opłat za wydanie zezwoleń na prowadzenie aptek i punktów aptecznych (509,2 tys. zł); partycypacji przez innych użytkowników w kosztach utrzymania urządzeń melioracyjnych (381,4 tys. zł). W porównaniu do 2016 r. wykonane dochody były niższe o 3 000,7 tys. zł (tj. o 2,4%).

W ZUW szczegółowym badaniem pod względem prawidłowości oraz terminowości ustalania należności objęto 84 dowody księgowe o łącznej wartości 1 183,6 tys. zł, co stanowiło 10,2% kwoty dochodów zrealizowanych przez Urząd. W wybranych działach klasyfikacji budżetowej udział procentowy zapisów księgowych (objętych badaniem) w kwocie ogółem zrealizowanych dochodów wynosił: 0,1% w dziale 010-Rolnictwo i łowiectwo, 4,4% w dziale 750-Administracja publiczna, 0,2% w dziale 851-Ochrona zdrowia, 0,3% w dziale 852-Pomoc społeczna, 5,2% w dziale 710-Działalność usługowa.

Należności wymierzone były w wysokości określonej w przepisach prawa, decyzjach lub umowach. Natomiast dwóm kontrahentom wystawiano faktury z tytułu wynajmu niezgodnie z terminem określonym w umowach. Strony ustaliły, że czynsz płatny będzie miesięcznie z góry za dany miesiąc, natomiast faktury wystawiane były w sposób umożliwiający najemcom płatność czynszu po zakończeniu miesiąca. Łączna wartość wszystkich 24 faktur wystawionych w 2017 r. niezgodnie z terminami określonymi w zawartych umowach wyniosła 130,1 tys. zł. Stwierdzona nieprawidłowość w zakresie nieterminowego wystawiania faktur za wynajem powierzchni budynku ZUW nie wpłynęła na obniżenie oceny pozytywnej w zakresie wykonania dochodów.

##### **1.2. Należności pozostałe do zapłaty**

Na koniec 2017 r. w części 85/32 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 791 710,9 tys. zł. Dotyczyły one głównie wypłaconych świadczeń w ramach funduszu alimentacyjnego, grzywien i mandatów od osób fizycznych oraz nieterminowych płatności z tytułu wieczystego użytkowania, dzierżawy, wynajmu nieruchomości Skarbu Państwa. Zaległości według stanu na 31.12.2017 r. wyniosły 791 135,8 tys. zł i były wyższe o 10,6% od zaległości na koniec 2016 r.

Skuteczność i adekwatność podejmowanych przez ZUW działań w celu odzyskania zaległości sprawdzono na próbie 20 należności wymagalnych ZUW (z tytułów innych niż mandaty karne kredytowane) na sumę 1 384,1 tys. zł (7% należności przypisanych). W wybranych działach klasyfikacji budżetowej udział procentowy należności (objętych badaniem) w kwocie ogółem należności wymagalnych wynosił: 4,7% w dziale 750 – Administracja publiczna, 0,2% w dziale 851 – Ochrona zdrowia, 0,1% w dziale 852 – Pomoc społeczna, 2% w dziale 710 – Działalność usługowa.

W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie podejmowania działań windykacyjnych i egzekucyjnych oraz monitorowania stanu trwających postępowań egzekucyjnych i odwoławczych.

Dysponent części 85/32 w celu zmniejszenia kwoty zaległości, w tym w ramach sprawowanego nadzoru, m.in. wszczynał postępowania egzekucyjne, wystawiał wezwania do zapłaty i tytuły

wykonawcze, zgłaszał wierzytelności do masy upadłości, monitorował stan rozrachunków z tytułu dochodów budżetowych, występował na drogę postępowania sądowego.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku 1 do informacji.

## 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

Wojewoda opracował projekt planu wydatków dla części 85/32 w terminach i w sposób określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017<sup>10</sup>, po przeprowadzeniu analiz ekonomicznych oraz z uwzględnieniem wstępnych kwot wydatków i prognoz wskaźników makroekonomicznych. Kwoty wydatków zgłoszone przez dysponenta do projektu budżetu zostały zaplanowane z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów oraz Ministra Rozwoju i Finansów<sup>11</sup>.

Wydatki budżetu państwa w części 85/32 w ustawie budżetowej na rok 2017 (po zmianach) zostały zaplanowane w wysokości 2 203 740 tys. zł. W trakcie roku kwota ta została zwiększona o 448 840 tys. zł, w tym o środki pochodzące z rezerw celowych budżetu państwa<sup>12</sup> w kwocie 440 991,6 tys. zł, z rezerwy ogólnej budżetu państwa w kwocie 7 308,4 tys. zł, z części 29-Obrona narodowa w kwocie 540 tys. zł.

Ze środków pochodzących z rezerw celowych wykorzystano 412 982,3 tys. zł, tj. 93,6%. Największe kwoty niewykorzystanych rezerw dotyczyły poz. 34<sup>13</sup> – 6 503 tys. zł, poz. 25<sup>14</sup> – 4 912,1 tys. zł, poz. 26<sup>15</sup> – 3 759,4 tys. zł, poz. 35<sup>16</sup> – 3 707,3 tys. zł. Przyczynami niewykorzystania tych środków było: mniejsza niż zakładano liczba zgłoszonych świadczeniobiorców oraz wydanie decyzji odmownych z powodu przekroczenia kryterium dochodowego (w przypadku rezerwy poz. 34), mniejsza liczba wniosków o przyznanie zasiłku stałego niż wynikająca z szacunków przeprowadzonych przez gminy i zgłoszonych potrzeb (poz. 25), mniejsza liczba wniosków o przyznanie pomocy oraz przekroczenie kryterium dochodowego (poz. 26), mniejsza liczba badań zwierząt w stosunku do planowanych, zmniejszone pogłowie zwierząt oraz mniejsza od planowanej liczba wystąpienia chorób zakaźnych zwalczanych z urzędu (poz. 35).

<sup>10</sup> Dz. U. poz. 735.

<sup>11</sup> Od dnia 9 stycznia 2018 r. Minister Finansów.

<sup>12</sup> 47 pozycji rezerw.

<sup>13</sup> Poz. 34 – Środki na realizację ustawy o świadczeniach rodzinnych, ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów oraz na opłacenie składki emerytalnej i rentowej z ubezpieczenia społecznego, a także na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne i zasiłki dla opiekunów i na realizację art. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”.

<sup>14</sup> Poz. 25 – Środki na zadania określone w ustawie o pomocy społecznej oraz na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej.

<sup>15</sup> Poz. 26 – Środki na wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych.

<sup>16</sup> Poz. 35 – Ubezpieczenie upraw rolnych i zwierząt gospodarskich.



Badanie prawidłowości wykorzystania środków z rezerw celowych obejmowało siedem pozycji rezerw celowych, tj.: 4<sup>17</sup>, 26, 34, 54<sup>18</sup>, 77<sup>19</sup>, 89<sup>20</sup>, 90<sup>21</sup>, dobranych w sposób celowy na łączną kwotę 162 320,4 tys. zł (36,8% ogółu środków z rezerw celowych). W całości, zgodnie z przeznaczeniem, wykorzystano środki z rezerwy celowej poz. 54, w pozostałych sześciu przypadkach stopień wykorzystania środków wynosił od 60,5% (poz. 89) do 99,8% (poz. 77). W przypadku rezerw z poz. 4 i poz. 26, w związku z niewykorzystaniem całości środków, Wojewoda wystąpił do Ministra Rozwoju i Finansów o korektę decyzji w sprawie przyznania środków z tych rezerw na łączną kwotę 218,7 tys. zł.

Ze środków pochodzących z rezerwy ogólnej budżetu państwa (7 308,4 tys. zł) kwotę: 5 000 tys. zł przekazano Miastu Szczecin na dofinansowanie zadania „Poprawa dostępności do Miasta Szczecin w związku z awarią Mostu Cłowego”; 1 156,4 tys. zł Powiatowi choszczeńskiemu na dofinansowanie realizacji zadania „Remont dachu w Pałacu Myśliwskim służącym za siedzibę Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Niemieńsku”<sup>22</sup>; 1 152 tys. zł Samorządowi Województwa na dofinansowanie zakupu dwóch specjalistycznych karet transportowych z wyposażeniem dla Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Szczecinie. Badaniem objęto prawidłowość wydatkowania środków wykorzystanych, tj. kwoty 7 059,5 tys. zł (96,6% środków z rezerwy ogólnej). W całości i zgodnie z przeznaczeniem środki dotacji wykorzystano Miasto Szczecin<sup>23</sup> oraz Samorząd Województwa<sup>24</sup>. Natomiast Powiat choszczeński zgodnie z przeznaczeniem do końca 2017 r. wykorzystał 907,5 tys. zł<sup>25</sup> (78,5% środków na realizację zadania). Pozostała kwota, tj. 248,9 tys. zł została ujęta w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>26</sup>. Środki pochodzące z rezerwy ogólnej nie przekraczały 80% poniesionych kosztów ww. zadań.

Wydatki budżetu państwa w części 85/32 zostały zrealizowane w kwocie 2 589 729,5 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2016 nastąpił wzrost wydatków o 257 840,6 tys. zł, tj. o 11,1%. Główną przyczyną wzrostu wydatków (o 231 518,6 tys. zł) była realizacja przez 12 miesięcy świadczeń wychowawczych wypłacanych na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci<sup>27</sup> (w 2016 r. świadczenia te były wypłacane przez dziewięć miesięcy). Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego wyniosły 595,9 tys. zł (w tym 347 tys. zł w rozdziale 75410-Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej oraz 248,9 tys. zł w rozdziale 92120-Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami).

W 2017 r. w części 85/32 wydatki realizowano w pięciu grupach ekonomicznych, z czego 90%, tj. 2 318 314,2 tys. zł – w grupie „dotacje i subwencje”<sup>28</sup>, 7%, tj. 190 883,9 tys. zł – w grupie „wydatki

<sup>17</sup> Poz. 4 – Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym realizacja zadań w dorzeczach Odry i górnej Wisły.

Poz. 54 – Środki dla województw na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami.

<sup>19</sup> Poz. 77 – Środki na realizację ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz środki na realizację dodatku wychowawczego i dodatku do zryczałtowanej kwoty, o których mowa w ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

<sup>20</sup> Poz. 89 – Środki na realizację ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, na realizację dodatku wychowawczego i dodatku do zryczałtowanej kwoty, o których mowa w ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej oraz na realizację ustawy o Karcie Dużej Rodziny.

<sup>21</sup> Poz. 90 – Środki na sfinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w związku z ustawą o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej.

<sup>22</sup> Dalej: Remont dachu w Pałacu Myśliwskim.

<sup>23</sup> 5 000 tys. zł w dziale 600 (3,9% wydatków działu).

<sup>24</sup> 1 152 tys. zł w dziale 851 (0,6% wydatków działu).

<sup>25</sup> W dziale 921 (22,2% wydatków działu).

<sup>26</sup> Dz. U. poz. 2426.

<sup>27</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1851, ze zm.

<sup>28</sup> Bez dotacji w grupie „wydatki majątkowe” i w grupie „wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej”.

bieżące jednostek budżetowych. Pozostałe 3% stanowiły łącznie wydatki w grupach „wydatki majątkowe”<sup>29</sup>, „wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej”<sup>30</sup> oraz „świadczenia na rzecz osób fizycznych”<sup>31</sup>.

Największe wydatki (57,7%) poniesiono w dziale 855-Rodzina. Zostały one przeznaczone głównie na realizację świadczeń: wychowawczych, rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego; składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za osoby otrzymujące świadczenia pielęgnacyjne oraz koszty obsługi tych zadań.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku 2 do informacji.

W 2017 r. ZUW, jako dysponent III stopnia, realizował plan finansowy, wynikający z planu dochodów i wydatków budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na 2017 r. Na zadania określone w planie wydatków przeznaczono środki w wysokości 46 045 tys. zł. W ciągu roku, w wyniku zmian wprowadzonych decyzjami Ministra Rozwoju i Finansów oraz zarządzeniami Wojewody, plan wydatków został zwiększony o 3 888,1 tys. zł do kwoty 49 933,1 tys. zł. Zmiany te były celowe i zasadne. W 2017 r. ZUW zrealizował plan wydatków ogółem w 98,6%. Wykonanie wydatków na kwotę 49 210,6 tys. zł było o 2 073,5 tys. zł (4,4%) wyższe w porównaniu do roku poprzedniego (47 137,1 tys. zł).

**Wydatki na dotacje** w 2017 r. w części 85/32 wyniosły łącznie 2 387 169,9 tys. zł, z czego:

– 2 318 314,2 tys. zł w grupie ekonomicznej „dotacje i subwencje”, w tym:

- 2 211 730,4 tys. zł na dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (w tym na wsparcie rodzin w ramach Programu *Rodzina 500 plus*, świadczenia z funduszu alimentacyjnego),
- 104 156,3 tys. zł na dotacje uzdrowiskowe,
- 1 276,1 tys. zł na dotacje podmiotowe,
- 908 tys. zł na rekompensaty utraconych dochodów,
- 243,4 tys. zł na dotacje na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych;

– 63 828 tys. zł na dotacje celowe w grupie ekonomicznej „wydatki majątkowe”;

– 5 027,7 tys. zł na dotacje celowe w grupie ekonomicznej „współfinansowanie projektów z udziałem środków UE”.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków na wybrane dotacje w siedmiu działach klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 969 988,8 tys. zł (tj. 40,6% ogółu wydatków na dotacje w części 85/32), w tym w dziale:

a) 855-Rodzina dotacje przekazane gminom na finansowanie świadczenia wychowawczego – 940 964,7 tys. zł<sup>32</sup> (63% wydatków działu),

b) 852-Pomoc społeczna dotacje przekazane gminom na wypłatę zasiłków celowych dla osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych noszących znamiona klęsk żywiołowych – 507,4 tys. zł oraz dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne związane z utworzeniem i wyposażeniem placówki SENIOR+ Moduł I przy realizacji programu wieloletniego „SENIOR+” na lata 2015–2020 – 1 122,2 tys. zł (łącznie 1 629,6 tys. zł, tj. 0,7% wydatków działu),

c) 010-Rolnictwo i łowiectwo dotacje przekazane Samorządowi Województwa na realizację zadania pn. „Zabudowa wyrw na rzece Wieprzy” – 60 tys. zł oraz inwestycji wodno-melioracyjnych – 495,3 tys. zł (łącznie 555,3 tys. zł, tj. 0,4% wydatków działu),

<sup>29</sup> 72 579,8 tys. zł.

<sup>30</sup> 6 240,5 tys. zł; dalej: środki UE.

<sup>31</sup> 1 711,1 tys. zł.

<sup>32</sup> Bez wydatków majątkowych.

- d) 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa dotacje przekazane stowarzyszeniom na realizację zadań w zakresie ratownictwa wodnego pn. „Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Zachodniopomorskiego” – 399,2 tys. zł (0,3% wydatków działu),
- e) 600-Transport i łączność dotacje przekazane Samorządowi Województwa na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi – 23 426 tys. zł (18,4% wydatków działu),
- f) 801-Oświata i wychowanie dotacje przekazane jst, stowarzyszeniom i innym podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na sfinansowanie wyposażenia szkolnych gabinetów profilaktyki zdrowotnej – 2 188 tys. zł oraz powiatom na realizację w liceach ogólnokształcących „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa” i programu „Bezpieczna+” – 163,3 tys. zł (łącznie 2 351,3 tys. zł, tj. 2,7% wydatków działu),
- g) 750-Administracja publiczna dotacje przekazane powiatom na realizację zadań z zakresu kwalifikacji wojskowej – 662,7 tys. zł (1,1% wydatków działu).

Dysponent części 85/32 przekazywał dotacje w terminach umożliwiających realizację poszczególnych zadań. Wielkość naliczonych do wypłaty kwot dotacji została określona prawidłowo. Przed przekazaniem środków oceniano rzeczywiste zapotrzebowanie beneficjentów. W przypadku, gdy dotacje przekazywane były na podstawie umów lub porozumień, zawierano w nich postanowienia o obowiązku ich rozliczenia i zwrotu niewykorzystanych środków. Beneficjenci dotacji przedłożyli Wojewodzie rozliczenia z ich wykorzystania.

W związku z realizacją programu pomocy państwa w wychowywaniu dzieci w 2017 r. wypłacono ogółem 1 821,7 tys. świadczeń wychowawczych (w poszczególnych miesiącach od 123,8 tys. do 157 tys.), a liczba rodzin pobierających świadczenie w poszczególnych miesiącach 2017 r. wynosiła od 84,4 tys. do 106 tys.

W toku kontroli UM w Bobolicach stwierdzono nieprawidłowość polegającą na błędnym rozliczeniu przez Gminę Bobolice dotacji na wypłatę świadczeń w rozdziale 85502, w wyniku nieprawidłowego wyliczenia kosztów obsługi zadania, co skutkowało pobraniem dotacji z budżetu państwa na to zadanie w nadmiernej wysokości na kwotę 840 zł.

W toku kontroli M-GOPS w Bobolicach, oprócz zawyżenia kosztów obsługi powyższego zadania o 840 zł, stwierdzono również inne nieprawidłowości, które dotyczyły m.in. nierzetelnego wyliczenia dochodów rodzin uprawnionych do świadczenia wychowawczego w przypadku siedmiu decyzji (z 40 objętych badaniem).

Dotacje przekazane 16 gminom na wypłatę zasiłków celowych dla osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych w kwocie 507,4 tys. zł zostały wykorzystane na wypłatę 197 zasiłków w kwotach od 0,2 tys. zł do 27,8 tys. zł.

W latach 2016-2018 (do końca marca) z 10 jst do ZUW wpłynęło: pięć pozwów, sześć zawiadomień do próby ugodowej oraz jedno wezwanie do zapłaty. Podmioty te domagały się należnych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych za lata 2005–2016 na łączną kwotę 8 594,3 tys. zł. Kwota sporna wynosiła od 81,4 tys. zł (Gmina Szczecinek) do 2 726 tys. zł (Miasto Szczecin). Do dnia zakończenia kontroli, tj. 4.04.2018 r., w żadnym przypadku nie zawarto ugody, ani do ZUW nie wpłynęło orzeczenie sądowe o konieczności wypłacenia środków będących przedmiotem sporu.

**Świadczenia na rzecz osób fizycznych** w 2017 r. wyniosły 1 711,1 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach oraz 88,9% wydatków zrealizowanych w 2016 r. Największe kwoty stanowiły wydatki

osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (30,2%)<sup>33</sup>, stypendia dla uczniów (27,7%)<sup>34</sup>, zasądzone renty (17,9%)<sup>35</sup>.

**Wydatki bieżące jednostek budżetowych** w części 85/32 wyniosły 190 883,9 tys. zł, tj. 97,5% planu po zmianach oraz 103,6% wydatków zrealizowanych w 2016 r. Z powyższej kwoty m.in. 114 577,8 tys. zł (60%) wydatkowano na wynagrodzenia<sup>36</sup>, 10 784,5 tys. zł (5,7%) na zakup usług pozostałych<sup>37</sup>, 9 264,8 tys. zł (4,9%) na zakup materiałów i wyposażenia.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2017 r. wyniosło 4 507 zł i w porównaniu z 2016 r. było wyższe o 163,76 zł (3,8%). Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w części 85/32 w 2017 r. wyniosło 2 133 osoby i w porównaniu do stanu na koniec 2016 r. (2 135) było niższe o dwie osoby. Przy praktycznie niezmiennym stanie zatrudnienia odnotowano jednocześnie wzrost wydatków na wynagrodzenia o 4 087,5 tys. zł (ze 111 276,5 tys. zł w 2016 r. do 115 364 tys. zł w 2017 r.), tj. o 3,7%, z tego: w statusie zatrudnienia: „1”<sup>38</sup> – o 2 174,6 tys. zł, „3”<sup>39</sup> – o 1 078,8 tys. zł oraz „10”<sup>40</sup> – o 919,2 tys. zł. Przyczyną wzrostu wydatków na wynagrodzenia było: ujęcie w budżecie na 2017 r. skutków decyzji wydanych w 2016 r. o zwiększeniu wynagrodzeń, w tym dotyczących operatorów numerów alarmowych; uwzględnienie wzrostu o 1,3% wydatków na wynagrodzenia; wzrost uposażeń funkcjonariuszy w ramach „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2017–2020”.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku 3 do informacji.

**Wydatki majątkowe**<sup>41</sup> wyniosły 72 579,8 tys. zł, tj. 95,3% planu po zmianach oraz 110,3% wydatków zrealizowanych w 2016 r. (65 807,2 tys. zł).

**Zobowiązania** na koniec 2017 r. wyniosły 10 411,6 tys. zł (w całości dotyczyły wydatków bieżących) i były niższe niż kwota zobowiązań na koniec 2016 r. o 8,2% (o 928,7 tys. zł). Największy udział (9 014 tys. zł, tj. 86,6%) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń (§§ 404-412), które w porównaniu do 2016 r. zmalały o 1,2% (o 105,4 tys. zł). W pozostałych paragrafach klasyfikacji budżetowej kwota zobowiązań była o 823,3 tys. zł niższa niż na koniec roku poprzedniego, czego przyczyną był głównie spadek zobowiązań z tytułu wynagrodzeń bezosobowych lekarzy weterynarii wyznaczonych przez Powiatowych Lekarzy Weterynarii do nadzoru nad ubojem zwierząt rzeźnych (rozdział 01034 – spadek o 1 095,5 tys. zł<sup>42</sup>). Na koniec 2017 r. w części 85/32 wystąpiły zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 2,3 tys. zł, z tego: 0,1 tys. zł w wyniku otrzymania przez Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Szczecinie faktury za usługę telekomunikacyjną po upływie terminu jej płatności<sup>43</sup>; 0,3 tys. zł dotyczące niepodjętych

<sup>33</sup> Ujęte w § 3020, m.in. na zakup odzieży ochronnej, ekwiwalent za odzież i okulary, zakup umundurowania, ekwiwalent za pranie odzieży roboczej.

<sup>34</sup> Ujęte w § 3240 – stypendia Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych.

<sup>35</sup> Ujęte w § 3050 – renty wyrównawcze wypłacane osobom fizycznym na podstawie prawomocnych wyroków sądu.

<sup>36</sup> Ujęte w §§ 4010–4020, 4040–4070.

<sup>37</sup> Ujęte w § 4300.

<sup>38</sup> Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – zmniejszenie zatrudnienia z 971 osób na koniec 2016 r. do 968 osób na koniec 2017 r.

<sup>39</sup> Członkowie korpusu służby cywilnej – zwiększenie zatrudnienia z 1 104 osób na koniec 2016 r. do 1 106 osób na koniec 2017 r.

<sup>40</sup> Żołnierze i funkcjonariusze – zmniejszenie zatrudnienia z 58 osób na koniec 2016 r. do 57 osób na koniec 2017 r.

<sup>41</sup> Wydatki inwestycyjne, wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych oraz dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne (bez kwot wydatków zaliczonych do grupy „Współfinansowanie projektów z udziałem środków UE”, które w 2017 r. wyniosły 133,7 tys. zł).

<sup>42</sup> Decyzją Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.10.2017 r. uruchomiono rezerwę celową w poz. 35 w łącznej kwocie 8 213,4 tys. zł, z tego w § 4170 – 3 247,7 tys. zł. Zwiększenie planu wydatków umożliwiło sfinansowanie zobowiązań wobec lekarzy weterynarii, powstałych w latach ubiegłych, począwszy od 2015 r.

<sup>43</sup> Zobowiązanie zostało uregulowane 9.01.2018 r.

świadczeń z tytułu wypłaty dodatków energetycznych<sup>44</sup>; 1,9 tys. zł z tytułu niepodjętych świadczeń wychowawczych oraz rodzinnych<sup>45</sup>.

W części 85/32 wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku w łącznej kwocie 595,9 tys. zł, z tego: 347 tys. zł na zakup sprzętu i wyposażenia niezbędnego do podjęcia działań związanych z likwidacją zagrożeń w przypadku wystąpienia zdarzenia radiacyjnego<sup>46</sup> (decyzja Ministra Rozwoju i Finansów o przyznaniu środków w łącznej kwocie 436,5 tys. zł z dnia 12.10.2017 r.) oraz 248,9 tys. zł na remont dachu w Pałacu Myśliwskim (decyzja o przyznaniu środków w kwocie 1 156,4 tys. zł z dnia 10.08.2017 r.). Wnioski Wojewody do Ministra Rozwoju i Finansów o przeniesienie wydatków do wykorzystania w 2018 r. spełniały warunki określone w art. 181 ufp. Przyczyną niezrealizowania wydatków w 2017 r. w przypadku zakupu sprzętu na potrzeby KW PSP był zgłaszany przez wykonawców brak możliwości realizacji zamówienia do końca roku, a w przypadku remontu dachu Pałacu Myśliwskiego trudności w wyborze wykonawcy<sup>47</sup>. Wydatki na wykonanie ww. zadań zostały zrealizowane w łącznej kwocie 591,5 tys. zł (z tego: przez KW PSP w kwocie 342,6 tys. zł<sup>48</sup> oraz przez Powiat choszczeński w kwocie 248,9 tys. zł) w terminie określonym w art. 181 ust. 2 ufp, tj. do 31.03.2018 r.

W ZUW kontrolą objęto zgodność ponoszenia wydatków z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, tj. dokonywania ich w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów (wydajność) oraz optymalnego doboru środków służących osiągnięciu założonych celów (skuteczność zewnętrzna), a także w sposób umożliwiający terminową realizację zadań<sup>49</sup>. Losowanie dowodów księgowych do badania, na podstawie zapisów księgowych, przeprowadzone zostało z wykorzystaniem metody monetarnej<sup>50</sup>. Wylosowana próba dowodów księgowych wyniosła 177 zapisów księgowych na kwotę ogółem 4 132,7 tys. zł<sup>51</sup>. W wybranych działach klasyfikacji budżetowej udział procentowy zapisów księgowych (objętych badaniem) w kwocie ogółem zrealizowanych wydatków wynosił: 0,24% w dziale 855-Rodzina, 0,02% w dziale 851-Ochrona zdrowia, 1,05% w dziale 010-Rolnictwo i łowiectwo, 0,78% w dziale 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, 1,78% w dziale 600-Transport i łączność oraz 4,49% w dziale 750-Administracja publiczna. Niezależnie od wylosowanej próby badaniu poddano dobrane w sposób celowy wydatki na kwotę 1 118,1 tys. zł<sup>52</sup>. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli wydatki (poza wydatkami na zakup samochodów na potrzeby Państwowej Straży Łowieckiej<sup>53</sup>) dokonywane były zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz w sposób oszczędny i gospodarny. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

<sup>44</sup> W Mieście Białogard oraz Gminie Trzcińsko-Zdrój.

<sup>45</sup> W Gminie Gryfice, Mieście Kołobrzeg, Gminie Kołobrzeg oraz Gminie Trzcińsko-Zdrój.

<sup>46</sup> Na zakup spektrometru promieniowania gamma (230 tys. zł), źródeł promieniowania (15 tys. zł), sprzętu i środków dekontaminacji/ dezaktywacyjnych dla ratowników (54 tys. zł), sprzętu informatycznego do obsługi spektrometrów, czytników i sprzętu detekcyjno- pomiarowego (48 tys. zł).

<sup>47</sup> Dwukrotnie unieważniano postępowania przetargowe, bowiem ceny złożonych ofert przewyższały kwotę, jaką zamawiający przeznaczał na sfinansowanie zamówienia. Umowę z wykonawcą wybranym w kolejnym przetargu podpisano 13.10.2017 r.

<sup>48</sup> Niższe wykonanie wydatków o 4,4 tys. zł było efektem oszczędności uzyskanych w wyniku przeprowadzonej analizy rynku.

<sup>49</sup> Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2017 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. (wg daty księgowania) na kontach zespołu 130. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy dotyczące: wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych - ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości, transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 500 zł), zapisów objętych badaniem celowym (poza MUS).

<sup>50</sup> Metoda statystyczna polegająca na wyborze transakcji proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

<sup>51</sup> W tym w grupie wydatków majątkowych 25 zapisów na kwotę 1 512,4 tys. zł, w grupie wydatków bieżących 151 zapisów na kwotę 2 619,8 tys. zł oraz w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych jeden zapis na kwotę 0,5 tys. zł.

<sup>52</sup> Wydatek w całości w dziale 600 dotyczący zakupu roboty pirotechnicznego.

<sup>53</sup> Wydatek na kwotę 276,1 tys. zł.

W 2017 r. z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>54</sup> udzielono sześciu zamówień publicznych na łączną kwotę 2 499,8 tys. zł brutto (2 045,2 tys. netto) oraz dwóch zamówień na usługi społeczne na łączną kwotę 1 420,2 tys. zł brutto (1 356,2 tys. netto). Szczegółowym badaniem objęto cztery postępowania o udzielenie zamówień, w tym dwa przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego: na dostawę samochodów osobowych (terenowych) dla potrzeb Państwowej Straży Łowieckiej o wartości 276 100 zł brutto i dostawę robota pirotechnicznego na potrzeby Lotniczego Przejścia Granicznego Szczecin-Goleniów o wartości 1 118 070 zł brutto; jedno na świadczenie usług pocztowych o wartości 1 087 446,85 zł brutto (z zastosowaniem przepisów art. 138o ust. 2-4 pzp); jedno na dostawę i montaż napędu do drzwi wejściowych do budynku Delegatury ZUW w Koszalinie o wartości 8 819,1 zł brutto (na podstawie art. 4 pkt 8 pzp, którego wartość nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro).

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę samochodów osobowych (terenowych)<sup>55</sup> jako kryteria oceny ofert ustalono łączną cenę ofertową brutto (60%) oraz okres gwarancji mechanicznej (40%). Zgodnie z § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych jego przepisów nie stosuje się do zamówień publicznych na zakup pojazdów samochodowych, jeżeli w specyfikacji istotnych warunków zamówienia<sup>56</sup> określono wymogi techniczne pojazdu w zakresie zużycia energii, emisji dwutlenku węgla oraz emisji zanieczyszczeń. W SIWZ przedmiot zamówienia opisano poprzez wskazanie wymogów technicznych dotyczących wielkości emisji dwutlenku węgla<sup>57</sup> oraz emisji zanieczyszczeń<sup>58</sup>. Nie określono natomiast wymogów technicznych w zakresie zużycia energii, czym naruszono przepisy § 3 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych.

W pozostałych postępowaniach nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2017 r. służby Wojewody, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>59</sup> oraz na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 2 ufp, przeprowadziły łącznie 169 kontroli. Ich zakres obejmował wykorzystanie przez organy samorządu terytorialnego dotacji udzielonych z budżetu państwa oraz realizację zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawami i wykonywanymi na podstawie porozumień. Kontrole te przeprowadzono na zasadach i w trybie określonych ustawą z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>60</sup>. Zakres przedmiotowy kontroli obejmował wykorzystanie dotacji na realizację zadań m.in. dotyczących: spraw obywatelskich (39), Programu *Rodzina 500 plus* (33), Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój (29), zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego oraz wypłaty zryczałtowanych dodatków energetycznych (15), gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (12), utrzymania i eksploatacji urządzeń melioracji wodnych szczegółowych (11), rządowego „Programu integracji społeczności romskiej na lata 2014–2020” (7), zapobiegania zakażeniom HIV i AIDS na terenie województwa zachodniopomorskiego (4), utrzymania i konserwacji cmentarzy wojennych (3), zachowania funkcji leczniczych uzdrowiska (2). W wyniku kontroli sformułowano zalecenia dotyczące m.in.: prawidłowego i terminowego rozliczania środków z dotacji, czy zwiększenia nadzoru nad prowadzeniem dokumentacji dotyczącej dotowanych zadań.

<sup>54</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.; dalej: pzp.

<sup>55</sup> Postępowanie oznaczone nr L-1.272.10.2017 wszczęto ogłoszeniem o zamówieniu nr 605633-N-2017, zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych 23.10.2017 r.

<sup>56</sup> Dalej: SIWZ.

<sup>57</sup> Wielkość emisji dwutlenku węgla zgodna z normą Euro 5 lub Euro 6.

<sup>58</sup> Łączna wielkość emisji tlenków azotu, cząstek stałych i węglowodorów nie metanowych zgodnie z normą Euro 5 lub Euro 6.

<sup>59</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2234, ze zm.

<sup>60</sup> Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

W ramach realizacji obowiązku wynikającego z art. 175 ust. 1 pkt 4 ufp, dotyczącego sprawowania nadzoru i kontroli efektywności oraz skuteczności realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym, w 2017 r. przeprowadzono kontrolę w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Szczecinie (w jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości) oraz w KW PSP (trwały prace nad opracowaniem dokumentacji pokontrolnej).

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2017 r. w części 85/32 wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 593,7 tys. zł, co stanowiło 6,5% planu po zmianach. Wydatkowane środki pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 98 i były przeznaczone dla KW PSP na realizację projektu „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I”. KW PSP dokonała zakupu dwóch samochodów typu mikrobus, dwóch samochodów zaopatrzeniowych, jednej przyczepy do przewozu kontenerów.

Nie zostały zrealizowane, ujęte w ustawie budżetowej na 2017 r., wydatki na łączną kwotę 8 499 tys. zł, zaplanowane w dziale 010-Rolnictwo i łowiectwo na realizację projektów dotyczących gospodarki wodnej i ochrony przeciwpowodziowej (poprawa warunków przepływu wód w obrębie miasta Darłowo, zabezpieczenie przeciwpowodziowe rzeki Regi i doliny rzeki Płoni) oraz projektów dotyczących różnorodności biologicznej (przywrócenie walorów przyrodniczych i zapewnienie prawidłowej gospodarki wodnej w zlewni rzeki Stara Rega, budowa korytarza ekologicznego wzdłuż doliny rzeki Tywy). Wynikało to z braku uzyskania dofinansowania na realizację projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020. Planowane do wydatkowania na 2017 r. kwoty zostały uwzględnione w drukach planistycznych do budżetu na 2017 r., ze wskazaniem, że są możliwe do wydatkowania w przypadku podpisania umów o dofinansowaniu w I kwartale 2017 r. Zakładano, że w ramach planowanych wydatków Zachodniopomorski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Szczecinie będzie realizował zadania z zakresu szeroko rozumianej gospodarki wodnej. Wobec braku dofinansowania projekty nie były realizowane.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku 4 do informacji.

## 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Szczegółowe badanie pięciu podzadań (tj. 13.4.1 – Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi, 16.1.3 – Prowadzenie spraw dotyczących obywatelstwa polskiego i repatriacji, 19.5.1 – Wspieranie transportu przyjaznego środowisku, 20.2.1 – Ratownictwo medyczne, 21.3.1 – Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt) w ramach pięciu funkcji państwa w układzie zadaniowym pod względem prawidłowości określenia celów i mierników realizacji podzadań oraz ich monitoringu wykazało, że w każdym przypadku mierniki odnosiły się do założonych celów i pozwalały ocenić skuteczność realizowanych zadań. Wszystkie badane mierniki zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej<sup>61</sup>. Monitoring mierników prowadzony był systematycznie na podstawie rzetelnych źródeł danych (m.in. księgi rachunkowe, system informatyczny, informacje komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikami), poprzez wypełnianie rejestrów pomiaru mierników, z częstotliwością odpowiadającą dostępności danych, stanowiących podstawę ich wyliczenia.

W ramach realizacji ww. pięciu podzadań m.in.: zapewniono wsparcie finansowe 143 tys. rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi (na planowane 137 tys., co było wynikiem realizacji od 1.01.2017 r. ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”, podwyższenia kwot zasiłku rodzinnego, niektórych dodatków do zasiłku rodzinnego od 1.11.2016 r. oraz świadczenia pielęgnacyjnego od 1.01.2017 r.), z tego 106 010 rodzinom wychowującym dzieci (w ramach Programu 500 plus) oraz 96 838 rodzinom będącym w trudnej sytuacji życiowej i w przypadku bezskutecznej egzekucji alimentów. Ponadto: terminowo rozpatrzono wnioski w sprawach

<sup>61</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. poz. 735, ze zm.).

obywatelstwa polskiego; obniżono o 46,93% (na planowane 45,45%) koszty przejazdu komunikacją publiczną, co wynikało ze zwiększenia o 1 456,2 tys. zł dotacji Samorządowi Województwa; skróceniu uległ średni czas dojazdu ratowników medycznych na miejsce zdarzenia z 8 do 6 minut w miastach powyżej 10 tys. mieszkańców i z 15 do 14 minut poza miastami liczącymi powyżej 10 tys. mieszkańców; skontrolowano 6 267 podmiotów, przeprowadzono 126 122 czynności inspekcyjne, wykonano 92 204 badania w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt.

W wyniku poniesionych nakładów inwestycyjnych w ramach części 85/32 uzyskano efekty rzeczowe obejmujące m.in: budowę dróg w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016–2019 (44 484,8 tys. zł, budowa/ przebudowa 40,6 km dróg), w tym m.in. przebudowano 2,4 km drogi powiatowej nr 3504Z w miejscowości Gąski od m. Paprotno (skrzyżowanie z drogą gminną) do granicy obrębu ewidencyjnego Gąski oraz drogi nr 3544Z (od skrzyżowania z drogą nr 3504Z do granicy gminy Mielno), przebudowano 3,5 km drogi powiatowej nr 3309Z Rościęcino – Rzesznikowo od m. Gorawino do skrzyżowania z drogą krajową nr 6 – etap II – od km 18+900,00 do km 22+359,56 (2 833,5 tys. zł). W związku z awarią Mostu Cłowego dofinansowano pierwszy etap jego remontu (5 000 tys. zł).

### 3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych/lącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 85/32 – województwo zachodniopomorskie oraz sprawozdań jednostkowych ZUW:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/32 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek), a sprawozdania jednostkowe ZUW na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>62</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>63</sup>, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>64</sup>.

<sup>62</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

<sup>63</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

<sup>64</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298 poz. 1766, ze zm.).



## IV. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 13 kwietnia 2018 r. sformułowano wnioski dotyczące:

- stosowania wymaganych kryteriów oceny ofert przy zamówieniach na dostawę samochodów;
- wystawiania faktur za wynajem miejsca na wieży budynku ZUW pod instalację i eksploatację anten nadawczo-odbiorczych z zachowaniem terminów określonych w umowach najmu.

W wyniku pozostałych kontroli NIK wniosła:

- do Burmistrza Bobolic o dokonanie korekty rozliczenia dotacji na wypłatę świadczeń w rozdziale 85502 i zwrot na rachunek bankowy Wojewody środków dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 840 zł, odpowiadającej zawyżonej kwocie dotacji przeznaczonej na obsługę zadnia;
- do kierownika M-GOPS w Bobolicach o dokonanie korekty rozliczenia środków z dotacji na wypłatę świadczeń w rozdziale 85502 i przekazanie informacji Burmistrzowi Bobolic w celu dokonania zwrotu na rachunek Wojewody środków w kwocie 840 zł, odpowiadających zawyżonej kwocie dotacji przeznaczonej na obsługę zadnia; skorygowanie sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2017 r.; wzmożenie nadzoru nad terminowością sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz nad prawidłowym prowadzeniem postępowań w sprawach o świadczenia z funduszu alimentacyjnego i świadczenia wychowawcze.

Do Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego, Dyrektora ZZDW, Burmistrza Gminy i Miasta Sianów, kierownika M-GOPS w Sianowie nie formułowano wniosków.

Do dnia 24 kwietnia 2018 r. informację o sposobie realizacji wniosków przekazali:

- Burmistrz Bobolic, która w piśmie z dnia 12 kwietnia 2018 r. poinformowała m.in. o dokonaniu rozliczenia dotacji na wypłatę świadczeń w rozdziale 85502-Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz o dokonaniu zwrotu, w dniu 4 kwietnia 2018 r., kwoty 840 zł na konto bankowe ZUW;
- Kierownik M-GOPS w Bobolicach, która w piśmie z dnia 16 kwietnia 2018 r. poinformowała m.in. o podjętych działaniach w celu terminowego sporządzania i przekazywania sprawozdań Burmistrzowi Bobolic oraz prawidłowego prowadzenia postępowań w sprawach o świadczenia z funduszu alimentacyjnego i świadczenia wychowawcze, a także o dokonaniu zmian siedmiu nieprawidłowo wydanych decyzji w sprawie świadczeń wychowawczych, w części dotyczącej uzasadnienia, z uwzględnieniem prawidłowo wyliczonego dochodu na jednego członka rodziny (te zmiany nie miały wpływu na uprawnienie do pobierania świadczeń).

W dniu 2 maja 2018 r. Wojewoda Zachodniopomorski wniósł zastrzeżenie do zawartego w wystąpieniu pokontrolnym wniosku dotyczącego przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę samochodów osobowych, w którym zastosowano niewłaściwe kryteria ocen ofert. Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej NIK uchwałą nr KPK-KPO.443.125.2018 z dnia 18 maja 2018 r. uwzględnił w części zastrzeżenie dotyczące wniosku pokontrolnego nr 1 oraz stanowiącej podstawę do sformułowania tego wniosku oceny ogólnej – poprzez wskazanie, że *obowiązek stosowania przy ocenie ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę samochodów osobowych również innych niż cena kryteriów, określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych, był następstwem faktu, iż w dotyczącej tego zamówienia SIWZ nie określono wymogów technicznych wszystkich czynników, o których mowa w § 3 tego rozporządzenia.*

## Załączniki

## Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie			
		tys. zł			%		
1	2	3	4	5	6	7	
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>129 689,3</b>	<b>108 548,0</b>	<b>126 688,6</b>	<b>97,7</b>	<b>116,7</b>	
<b>1.</b>	<b>010 - Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>19 464,8</b>	<b>17 729,0</b>	<b>20 033,5</b>	<b>102,9</b>	<b>113,0</b>	
1.1.	01008 - Melioracje wodne	1 671,8	592,0	973,4	58,2	164,4	
1.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	1 671,8	592,0	973,4	58,2	164,4	
1.2.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	330,1	115,0	109,9	33,3	95,6	
1.2.1.	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	278,1	100,0	72,8	26,2	72,8	
1.3.	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1 989,0	1 402,0	2 123,5	106,8	151,5	
1.3.1.	§ 0750 – Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	169,3	100,0	172,3	101,8	172,3	
1.3.2.	§ 0830 - Wpływy z usług	1 784,1	1 300,0	1 922,0	107,7	147,8	
1.4.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	854,9	980,0	830,7	97,2	84,8	
1.4.1.	§ 0830 - Wpływy z usług	770,2	900,0	748,4	97,2	83,2	
1.5.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	14 608,3	14 622,0	15 885,0	108,7	108,6	
1.5.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	14 377,5	14 549,0	15 631,0	108,7	107,4	
<b>2.</b>	<b>050 - Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>12,6</b>	<b>0,0</b>	<b>2,0</b>	<b>15,9</b>	<b>0,0</b>	
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	11,5	0,0	2,0	17,4	0,0	
2.1.1.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	
<b>3.</b>	<b>500 – Handel</b>	<b>129,7</b>	<b>88,0</b>	<b>106,8</b>	<b>82,3</b>	<b>121,4</b>	
3.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	129,7	88,0	106,8	82,3	121,4	
3.1.1.	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	60,4	21,0	47,9	79,3	228,1	
3.1.2.	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	53,7	59,0	36,5	68,0	61,9	
<b>4.</b>	<b>600 - Transport i łączność</b>	<b>207,1</b>	<b>147,0</b>	<b>241,2</b>	<b>116,5</b>	<b>164,1</b>	
4.1..	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	70,4	0,0	98,9	140,5	0,0	
4.1.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	61,9	0,0	87,9	142,0	0,0	
4.2.	60095 - Pozostała działalność	70,7	66,0	76,6	108,3	116,1	
4.2.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	70,7	66,0	76,6	108,3	116,1	
<b>5.</b>	<b>700 - Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>70 163,3</b>	<b>57 136,0</b>	<b>66 702,3</b>	<b>95,1</b>	<b>116,7</b>	
5.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	70 163,3	57 136,0	66 702,3	95,1	116,7	
5.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	70 158,1	57 136,0	66 701,5	95,1	116,7	
<b>6.</b>	<b>710 - Działalność usługowa</b>	<b>780,7</b>	<b>1 578,0</b>	<b>1 234,2</b>	<b>158,1</b>	<b>78,2</b>	
6.1.	71015 - Nadzór budowlany	748,8	1 551,0	1 175,8	157,0	75,8	
6.1.1.	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	5,3	100,0	92,6	1747,2	92,6	
6.1.2.	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	135,7	650,0	341,9	252,0	52,6	
6.1.3.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	478,2	801,0	601,0	125,7	75,0	
<b>7.</b>	<b>750 - Administracja publiczna</b>	<b>15 301,4</b>	<b>14 655,0</b>	<b>11 016,3</b>	<b>72,0</b>	<b>75,2</b>	

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
7.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	15 282,8	14 645,0	10 975,9	71,8	74,9
7.1.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	8 012,3	8 500,0	2 339,2	29,2	27,5
7.1.2.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	5 495,1	600,0	301,7	5,5	50,3
7.1.3.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	945,7	1 000,0	932,9	98,6	93,3
7.1.4.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	512,6	0,0	492,8	96,1	0,0
7.1.5.	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	0,0	0,0	1 338,6	0,0	0,0
7.1.6.	§ 0930 - Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	0,0	4 400,0	5 286,9	0,0	120,2
<b>8.</b>	<b>754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>251,0</b>	<b>200,0</b>	<b>247,6</b>	<b>98,6</b>	<b>123,8</b>
8.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	85,3	100,0	38,5	45,1	38,5
8.1.1.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	28,9	0,0	0,0
8.2.	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	159,5	100,0	197,6	123,9	197,6
8.2.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	158,9	100,0	197,4	124,2	197,4
<b>9.</b>	<b>755 - Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>4,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
9.1.	75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	0,0	0,0	4,1	0,0	0,0
<b>10.</b>	<b>758 - Różne rozliczenia</b>	<b>0,7</b>	<b>0,0</b>	<b>249,8</b>	<b>35 685,7</b>	<b>0,0</b>
10.1.	75814 - Różne rozliczenia finansowe	0,3	0,0	249,8	83 266,7	0,0
10.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	0,0	0,0	244,3	0,0	0,0
<b>11.</b>	<b>801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>55,4</b>	<b>10,0</b>	<b>53,9</b>	<b>97,2</b>	<b>538,6</b>
11.1.	80104 - Przedszkola	18,4	0,0	15,2	82,8	0,0
11.1.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	18,3	0,0	14,7	80,3	0,0
11.2.	80110 - Gimnazja	0,6	0,0	18,8	3 133,3	0,0
11.2.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	18,0	0,0	0,0
<b>12.</b>	<b>851 - Ochrona zdrowia</b>	<b>6 015,1</b>	<b>5 375,0</b>	<b>6 418,8</b>	<b>106,7</b>	<b>119,4</b>
12.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	4 975,1	5 152,0	5 033,4	101,2	97,7
12.1.1.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	132,4	82,0	154,3	116,5	188,2
12.1.2.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	791,1	889,0	812,6	102,7	91,4
12.1.3.	§ 0830 - Wpływy z usług	3 920,3	4 052,0	3 926,4	100,2	96,9
12.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	576,4	127,0	636,2	110,4	500,9
12.2.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	568,6	127,0	636,1	111,9	500,9
12.3.	85141 - Ratownictwo medyczne	370,2	0,0	598,5	161,7	0,0
12.3.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	370,2	0,0	589,5	159,2	0,0
12.4.	85195 - Pozostała działalność	93,4	96,0	150,7	161,3	157,0
12.4.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	85,6	90,0	128,7	150,4	143,0
<b>13.</b>	<b>852 - Pomoc społeczna</b>	<b>16 814,7</b>	<b>420,0</b>	<b>1 112,4</b>	<b>6,6</b>	<b>264,9</b>
13.1.	85202 - Domy pomocy społecznej	20,8	10,0	53,2	255,8	532,0
13.1.1.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	13,1	10,0	43,5	332,1	435,0
13.2.	85203 - Ośrodki wsparcia	194,6	210,0	234,6	120,6	111,7

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
13.2.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	194,4	210,0	231,1	118,9	110,0
13.3	85216 - Zasiłki stałe	414,7	0,0	394,2	95,1	0,0
13.3.1	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	414,7	0,0	394,2	95,1	0,0
13.4	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	203,6	200,0	231,5	113,7	115,8
13.4.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	202,0	200,0	222,4	110,1	111,2
<b>14.</b>	<b>853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>76,4</b>	<b>80,0</b>	<b>138,9</b>	<b>181,8</b>	<b>173,6</b>
14.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	84,4	80,0	88,5	104,8	110,6
14.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	84,5	80,0	88,5	104,7	110,6
<b>15.</b>	<b>854 - Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>12,6</b>	<b>0,0</b>	<b>15,8</b>	<b>125,4</b>	<b>0,0</b>
15.1.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	6,5	0,0	15,0	230,8	0,0
<b>16.</b>	<b>855 - Rodzina</b>	<b>0,0</b>	<b>11 000,0</b>	<b>18 765,7</b>	<b>0,0</b>	<b>170,6%</b>
16.1.	85501 - Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	761,8	0,0	0,0
16.1.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	647,3	0,0	0,0
16.2.	85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0,0	11 000,0	17 882,9	0,0	162,6
16.2.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	330,1	0,0	0,0
16.2.2.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	0,0	11 000,0	15 608,8	0,0	141,9
16.2.3.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	1 901,2	0,0	0,0
<b>17.</b>	<b>900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>237,5</b>	<b>130,0</b>	<b>255,1</b>	<b>107,4</b>	<b>196,2</b>
17.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	196,2	125,0	222,5	113,4	178,0
17.1.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	87,1	40,0	118,9	136,5	297,3
<b>18.</b>	<b>921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>166,0</b>	<b>0,0</b>	<b>89,8</b>	<b>54,1</b>	<b>0,0</b>
18.1.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	164,4	0,0	78,8	47,9	0,0
18.1.1	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	154,1	0,0	78,9	51,2	0,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>2)</sup>	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	<b>Ogółem część, w tym:</b>	<b>2 331 888,9</b>	<b>2 203 740,0</b>	<b>2 652 580,0</b>	<b>2 590 325,4</b>	<b>595,9</b>	<b>111,1</b>	<b>117,5</b>	<b>97,7</b>
<b>1.</b>	<b>010 - Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>153 960,4</b>	<b>66 875,0</b>	<b>168 324,0</b>	<b>157 307,7</b>	<b>0,0</b>	<b>102,2</b>	<b>235,2</b>	<b>93,5</b>
1.1.	01008 - Melioracje wodne	36 824,0	14 325,0	36 288,0	31 766,8	0,0	86,3	221,8	87,5
1.1.1.	§ 2210 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	36 450,2	12 025,0	33 988,0	31 271,5	0,0	85,8	260,1	92,0
1.2.	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	8 548,7	8 832,0	8 868,7	8 839,2	0,0	103,4	100,1	99,7
1.2.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 550,8	4 634,0	4 554,0	4 553,5	0,0	100,1	98,3	100,0
1.3.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	10 321,1	9 133,0	10 959,5	10 811,7	0,0	104,8	118,4	98,7
1.3.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 897,4	5 118,0	4 969,3	4 969,3	0,0	101,5	97,1	100,0
1.4.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	29 140,9	25 949,0	33 053,3	32 463,7	0,0	111,4	125,1	98,2
1.4.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	10 176,7	10 274,0	10 393,7	10 383,8	0,0	102,0	101,1	99,9
1.4.2.	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	11 032,4	10 887,0	13 989,9	13 769,4	0,0	124,8	126,5	98,4
1.5.	01095 - Pozostała działalność	58 722,1	935,0	59 829,2	59 573,5	0,0	101,4	6 371,5	99,6
1.5.1.	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	58 183,8	0,0	57 590,5	57 563,9	0,0	98,9	0,0	100,0
<b>2.</b>	<b>050 - Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>2 999,3</b>	<b>2 975,0</b>	<b>2 990,0</b>	<b>2 560,2</b>	<b>0,0</b>	<b>85,4</b>	<b>86,1</b>	<b>85,6</b>
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	1 515,0	1 375,0	1 390,0	1 390,0	0,0	91,7	101,1	100,0
<b>3.</b>	<b>500 – Handel</b>	<b>4 149,0</b>	<b>4 273,0</b>	<b>4 484,5</b>	<b>4 467,0</b>	<b>0,0</b>	<b>107,7</b>	<b>104,5</b>	<b>99,6</b>
3.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	4 149,0	4 273,0	4 484,5	4 467,0	0,0	107,7	104,5	99,6
<b>4.</b>	<b>600 - Transport i łączność</b>	<b>119 344,5</b>	<b>48 712,0</b>	<b>127 541,2</b>	<b>127 318,2</b>	<b>0,0</b>	<b>106,7</b>	<b>261,4</b>	<b>99,8</b>
4.1.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	43 992,6	43 000,0	46 456,2	46 456,2	0,0	105,6	108,0	100,0
4.1.1.	§ 2210 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	43 992,6	43 000,0	46 456,2	46 456,2	0,0	105,6	108,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>2)</sup>	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
4.2.	60013 - Drogi publiczne wojewódzkie	21 276,0	0,0	23 426,0	23 426,0	0,0	110,1	0,0	100,0
4.2.1.	§ 2230 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	21 276,0	0,0	23 426,0	23 426,0	0,0	110,1	0,0	100,0
4.3.	60014 - Drogi publiczne powiatowe	17 586,3	0,0	21 422,0	21 416,2	0,0	121,8	0,0	100,0
4.3.1.	§ 6430 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	17 586,3	0,0	21 422,0	21 416,2	0,0	121,8	0,0	100,0
4.4.	60015 - Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)	9 966,5	0,0	5 836,8	5 836,8	0,0	58,6	0,0	100,0
4.4.1.	§ 6430 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	9 966,5	0,0	5 836,8	5 836,8	0,0	58,6	0,0	100,0
4.5.	60016 - Drogi publiczne gminne	19 753,6	0,0	22 258,8	22 231,8	0,0	112,5	0,0	99,9
4.5.1.	§ 6330 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	19 753,6	0,0	22 258,8	22 231,8	0,0	112,5	0,0	99,9
4.6.	60031 - Przejścia graniczne	3 653,0	2 564,0	4 968,7	4 779,1	0,0	130,8	186,4	96,2
<b>5.</b>	<b>700 - Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>4 219,6</b>	<b>3 785,0</b>	<b>5 141,8</b>	<b>5 079,3</b>	<b>0,0</b>	<b>120,4</b>	<b>134,2</b>	<b>98,8</b>
5.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4 169,7	3 785,0	4 976,3	4 913,9	0,0	117,8	129,8	98,7
5.1.1.	§ 2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	4 072,2	3 274,0	4 822,2	4 762,3	0,0	116,9	145,5	98,8
<b>6.</b>	<b>710 - Działalność usługowa</b>	<b>18 163,4</b>	<b>18 779,0</b>	<b>18 779,0</b>	<b>18 564,7</b>	<b>0,0</b>	<b>102,2</b>	<b>98,9</b>	<b>98,9</b>
6.1.	71012 - Zadania z zakresu geodezji i kartografii	5 916,1	6 301,0	6 301,0	6 169,5	0,0	104,3	97,9	97,9
6.1.1.	§ 2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	5 434,9	6 033,0	5 917,9	5 787,4	0,0	106,5	95,9	97,8
6.2.	71015 - Nadzór budowlany	11 591,2	11 901,0	11 901,0	11 824,2	0,0	102,0	99,4	99,4

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>2)</sup>	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
6.2.1.	§ 2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	8 878,6	9 374,0	9 319,0	9 311,2	0,0	104,9	99,3	99,9
<b>7.</b>	<b>750 - Administracja publiczna</b>	<b>63 131,3</b>	<b>60 605,0</b>	<b>63 362,3</b>	<b>62 723,7</b>	<b>0,0</b>	<b>99,4</b>	<b>103,5</b>	<b>99,0</b>
7.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	59 387,6	55 998,0	59 057,2	58 494,2	0,0	98,5	104,5	99,0
7.1.1.	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	19 096,0	17 668,0	19 866,0	19 643,5	0,0	102,9	111,2	98,9
7.1.2.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 964,9	3 353,0	3 803,9	3 803,7	0,0	95,9	113,4	100,0
7.1.3.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	18 901,3	18 832,0	18 849,4	18 847,2	0,0	99,7	100,1	100,0
<b>8.</b>	<b>752 - Obrona narodowa</b>	<b>113,9</b>	<b>155,0</b>	<b>695,0</b>	<b>664,9</b>	<b>0,0</b>	<b>583,8</b>	<b>429,0</b>	<b>95,7</b>
8.1.	75295 - Pozostała działalność	0,0	0,0	540,0	539,9	0,0	0,0	0,0	100,0
<b>9.</b>	<b>754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>120 509,4</b>	<b>119 541,0</b>	<b>129 412,7</b>	<b>129 282,5</b>	<b>347,0</b>	<b>107,3</b>	<b>108,1</b>	<b>99,9</b>
9.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	11 180,3	9 865,0	10 919,2	10 908,7	347,0	97,6	110,6	99,9
9.1.1.	§ 4050 - Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	3 596,2	3 996,0	3 683,2	3 680,5	0,0	102,3	92,1	99,9
9.2.	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	108 034,8	108 875,0	116 809,7	116 778,4	0,0	108,1	107,3	100,0
9.2.1.	§ 2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	107 989,4	108 559,0	116 340,3	116 309,6	0,0	107,7	107,1	100,0
<b>10.</b>	<b>755 - Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>4 099,2</b>	<b>4 258,0</b>	<b>4 258,0</b>	<b>4 179,1</b>	<b>0,0</b>	<b>101,9</b>	<b>98,1</b>	<b>98,1</b>
10.1.	75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	4 099,2	4 258,0	4 258,0	4 179,1	0,0	101,9	98,1	98,1
10.1.1.	§ 2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	4 099,2	4 258,0	4 258,0	4 179,1	0,0	101,9	98,1	98,1

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>2)</sup>	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
11.	<b>756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>872,5</b>	<b>0,0</b>	<b>908,0</b>	<b>908,0</b>	<b>0,0</b>	<b>104,1</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>
11.1.	75615 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	872,5	0,0	908,0	908,0	0,0	104,1	0,0	100,0
12.	<b>758 - Różne rozliczenia</b>	<b>24 243,7</b>	<b>22 497,0</b>	<b>25 987,8</b>	<b>25 915,9</b>	<b>0,0</b>	<b>106,9</b>	<b>115,2</b>	<b>99,7</b>
12.1.	75814 - Różne rozliczenia finansowe	24 098,7	21 747,0	25 843,0	25 771,1	0,0	106,9	118,5	99,7
12.1.1.	§ 2870 - Dotacja z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych	19 832,6	21 747,0	21 747,0	21 675,0	0,0	109,3	99,7	99,7
13.	<b>801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>83 600,6</b>	<b>9 070,0</b>	<b>88 288,8</b>	<b>86 388,6</b>	<b>0,0</b>	<b>103,3</b>	<b>952,5</b>	<b>97,8</b>
13.1.	80101 - Szkoły podstawowe	6 851,4	0,0	20 744,8	19 650,5	0,0	286,8	0,0	94,7
13.1.1.	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	6 110,2	0,0	14 550,5	14 148,7	0,0	231,6	0,0	97,2
13.1.2.	§ 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	702,8	0,0	5 544,0	4 861,4	0,0	691,7	0,0	87,7
13.2.	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	8 395,6	0,0	4 204,5	4 165,5	0,0	49,6	0,0	99,1
13.2.1.	§ 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	8 395,6	0,0	4 204,5	4 165,5	0,0	49,6	0,0	99,1
13.3	80104 – Przedszkola	50 558,0	0,0	43 793,1	43 683,7	0,0	86,4	0,0	99,8
13.3.1	§ 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	50 525,0	0,0	43 773,4	43 664,0	0,0	86,4	0,0	99,8
13.4.	80110 – Gimnazja	4 976,4	0,0	4 935,9	4 706,5	0,0	94,6	0,0	95,4



Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>2)</sup>	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
13.4.1.	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	4 545,6	0,0	4 533,2	4 314,1	0,0	94,9	0,0	95,2
13.5.	80136 - Kuratoria oświaty	8 141,9	8 024,0	8 241,1	8 240,6	0,0	101,2	102,7	100,0
13.5.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 613,6	4 689,0	4 593,7	4 593,7	0,0	99,6	98,0	100,0
<b>14.</b>	<b>851 - Ochrona zdrowia</b>	<b>201 759,2</b>	<b>201 238,0</b>	<b>205 472,9</b>	<b>197 879,9</b>	<b>0,0</b>	<b>98,1</b>	<b>98,3</b>	<b>96,3</b>
14.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	48 239,5	48 712,0	50 077,6	50 046,6	0,0	103,7	102,7	99,9
14.1.1.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	31 854,7	32 157,0	32 607,0	32 587,9	0,0	102,3	101,3	99,9
14.1.2.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	5 598,1	5 640,0	5 707,3	5 701,4	0,0	101,8	101,1	99,9
14.2.	85141 - Ratownictwo medyczne	101 294,3	102 212,0	105 432,3	105 316,3	0,0	104,0	103,0	99,9
14.2.1.	§ 2840 - Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	101 280,5	102 204,0	104 272,3	104 156,3	0,0	102,8	101,9	99,9
14.3.	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	47 168,1	48 468,0	45 638,4	38 310,7	0,0	81,2	79,0	83,9
14.3.1.	§ 2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	47 168,1	48 468,0	45 637,2	38 309,4	0,0	81,2	79,0	83,9
<b>15.</b>	<b>852 - Pomoc społeczna</b>	<b>1 482 739,1</b>	<b>202 952,0</b>	<b>242 832,5</b>	<b>233 537,1</b>	<b>0,0</b>	<b>15,8</b>	<b>115,1</b>	<b>96,2</b>
15.1.	85202 - Domy pomocy społecznej	39 310,9	38 381,0	39 187,0	39 148,8	0,0	99,6	102,0	99,9
15.1.1.	§ 2130 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	39 310,9	38 381,0	39 187,0	39 148,8	0,0	99,6	102,0	99,9
15.2.	85203 - Ośrodki wsparcia	22 180,6	22 196,0	24 493,8	24 157,9	0,0	108,9	108,8	98,6
15.2.1.	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	18 427,1	18 572,0	19 758,1	19 633,8	0,0	106,5	105,7	99,4

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>2)</sup>	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
15.3.	85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	10 118,1	10 090,0	10 763,2	10 406,6	0,0	102,9	103,1	96,7
15.3.1.	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	5 245,8	4 952,0	5 650,5	5 485,3	0,0	104,6	110,8	97,1
15.3.2.	§ 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	4 872,2	5 138,0	5 112,0	4 920,6	0,0	101,0	95,8	96,3
15.4.	85214 - Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	45 404,3	39 168,0	40 066,3	36 683,9	0,0	80,8	93,7	91,6
15.4.1.	§ 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	45 404,3	39 168,0	40 066,3	36 683,9	0,0	80,8	93,7	91,6
15.5.	85216 - Zasiłki stałe	56 900,4	39 238,0	58 040,0	56 181,2	0,0	98,7	143,2	96,8
15.5.1.	§ 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	56 900,4	39 238,0	58 040,0	56 181,2	0,0	98,7	143,2	96,8
15.6.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	29 501,8	26 800,0	30 023,5	29 917,1	0,0	101,4	111,6	99,6
15.6.1.	§ 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	28 647,1	26 559,0	28 838,4	28 753,1	0,0	100,4	108,3	99,7
15.7.	85230 - Pomoc w zakresie dożywiania	0,0	22 267,0	29 882,4	29 084,5	0,0	0,0	130,6	97,3

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>2)</sup>	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
15.7.1	§ 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	22 267,0	29 882,4	29 084,5	0,0	0,0	130,6	97,3
<b>16.</b>	<b>853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>13 309,7</b>	<b>4 118,0</b>	<b>7 492,3</b>	<b>6 702,0</b>	<b>0,0</b>	<b>50,4</b>	<b>162,7</b>	<b>89,5</b>
16.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4 844,6	4 118,0	5 473,1	5 299,8	0,0	109,4	128,7	96,8
16.1.1.	§ 2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	4 474,4	3 820,0	5 083,1	4 936,2	0,0	110,3	129,2	97,1
<b>17.</b>	<b>854 - Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>21 150,6</b>	<b>2 057,0</b>	<b>20 586,7</b>	<b>18 289,3</b>	<b>0,0</b>	<b>86,5</b>	<b>889,1</b>	<b>88,8</b>
17.1.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	18 676,0	0,0	17 231,0	14 985,6	0,0	80,2	0,0	87,0
17.1.1.	§ 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	17 722,4	0,0	16 772,7	14 679,7	0,0	82,8	0,0	87,5
<b>18.</b>	<b>855 - Rodzina</b>	<b>0,0</b>	<b>1 419 159,0</b>	<b>1 520 660,6</b>	<b>1 493 229,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>105,2</b>	<b>98,2</b>
18.1.	85501 - Świadczenie wychowawcze	0,0	884 020,0	939 711,1	921 121,1	0,0	0,0	104,2	98,0
18.1.1.	§ 2060 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	0,0	883 875,0	938 991,4	920 403,7	0,0	0,0	104,1	98,0
18.2.	85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0,0	515 603,0	549 548,4	541 948,7	0,0	0,0	105,1	98,6
18.2.1.	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	0,0	515 448,0	548 667,2	541 081,5	0,0	0,0	105,0	98,6

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>2)</sup>	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
18.3.	85508 - Rodziny zastępcze	0,0	17 307,0	21 380,0	21 097,9	0,0	0,0	121,9	98,7
18.3.1.	§ 2160 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	0,0	17 307,0	19 396,3	19 288,7	0,0	0,0	111,5	99,4
<b>19.</b>	<b>900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>9 809,6</b>	<b>8 829,0</b>	<b>10 291,4</b>	<b>10 258,7</b>	<b>0,0</b>	<b>104,6</b>	<b>116,2</b>	<b>99,7</b>
19.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	9 779,8	8 672,0	10 237,5	10 206,3	0,0	104,4	117,7	99,7
19.1.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 995,5	4 200,0	4 175,2	4 166,7	0,0	104,3	99,2	99,8
<b>20.</b>	<b>921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>3 004,3</b>	<b>3 124,0</b>	<b>4 332,4</b>	<b>4 331,6</b>	<b>248,9</b>	<b>144,2</b>	<b>138,7</b>	<b>100,0</b>
20.1.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	837,7	904,0	2 006,6	2 006,5	248,9	239,5	222,0	100,0
20.2.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 136,5	2 220,0	2 325,8	2 325,1	0,0	108,8	104,7	100,0
<b>21.</b>	<b>925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>709,6</b>	<b>738,0</b>	<b>738,0</b>	<b>737,5</b>	<b>0,0</b>	<b>103,9</b>	<b>99,9</b>	<b>99,9</b>
21.1.	92502 - Parki krajobrazowe	700,0	728,0	728,0	727,9	0,0	104,0	100,0	100,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

<sup>2)</sup> Łącznie z wydatkami niewygasającymi.

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>1)</sup>	tys. zł	Zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem</b> wg statusu zatrudnienia <sup>2)</sup> w tym:	<b>2 135</b>	<b>111 276,5</b>	<b>4 343,35</b>	<b>2 133</b>	<b>115 364,0</b>	<b>4 507,11</b>	<b>103,8</b>
	status zatrudnienia 01	971	46 534,7	3 993,71	968	48 709,3	4 193,29	105,0
	status zatrudnienia 02	2	345,2	14 383,33	2	260,1	10 837,50	75,3
	status zatrudnienia 03	1 104	60 501,3	4 566,83	1 106	61 580,1	4 639,85	101,6
	status zatrudnienia 10	58	3 895,3	5 596,70	57	4 814,5	7 038,74	125,8
	z tego w dziale:							
1.	<b>010 - Rolnictwo i łowiectwo,</b> w tym wg:	<b>447</b>	<b>24 451,9</b>	<b>4 558,52</b>	<b>452</b>	<b>25 403,4</b>	<b>4 683,52</b>	<b>102,7</b>
	statusu zatrudnienia 01	52	2 244,5	3 596,96	61	2 727,0	3 725,41	103,6
	statusu zatrudnienia 03	396	22 207,3	4 673,25	391	22 676,4	4 832,99	103,4
1.1.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno- -Spożywczych, w tym wg:	27	1 476,2	4 556,17	28	1 609,0	4 788,69	105,1
	statusu zatrudnienia 01	2	195,0	8 125,00	2	203,6	8 483,33	104,4
	statusu zatrudnienia 03	25	1 281,2	4 270,67	26	1 405,4	4 504,49	105,5
1.2.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa, w tym wg:	110	5 464,1	4 139,47	107	5 484,9	4 271,73	103,2
	statusu zatrudnienia 01	10	641,9	5 349,17	11	616,4	4 669,70	87,3
	statusu zatrudnienia 03	100	4 822,1	4 018,42	96	4 868,5	4 226,13	105,2
1.3.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii, w tym wg:	111	6 220,0	4 669,67	108	6 309,6	4 868,52	104,3
	statusu zatrudnienia 01	27	999,2	3 083,95	25	1 012,7	3 375,67	109,5
	statusu zatrudnienia 03	84	5 220,8	5 179,37	83	5 296,9	5 318,17	102,7
1.4.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii, w tym wg:	199	11 291,6	4 728,48	198	11 509,0	4 843,86	102,4
	statusu zatrudnienia 01	13	408,4	2 617,95	12	403,4	2 801,39	107,0
	statusu zatrudnienia 03	186	10 883,2	4 875,99	186	11 105,6	4 975,63	102,0
1.5.	01095 – Pozostała działalność, w tym wg:	0	0,0		11	491,0	3 719,70	
	statusu zatrudnienia 01	0	0,0		11	491,0	3 719,70	
2.	<b>050 - Rybołówstwo i rybactwo,</b> w tym:	<b>18</b>	<b>917,0</b>	<b>4 245,37</b>	<b>18</b>	<b>921,0</b>	<b>4 263,89</b>	<b>100,4</b>
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka, w tym wg:	18	917,0	4 245,37	18	921,0	4 263,89	100,4
	statusu zatrudnienia 01	18	917,0	4 245,37	18	921,0	4 263,89	100,4
3.	<b>500 - Handel, w tym:</b>	<b>60</b>	<b>3 033,0</b>	<b>4 212,50</b>	<b>60</b>	<b>3 198,1</b>	<b>4 441,81</b>	<b>105,4</b>
3.1.	50001 - Inspekcja Handlowa, w tym wg:	60	3 033,0	4 212,50	60	3 198,1	4 441,81	105,4
	statusu zatrudnienia 01	4	278,7	5 806,25	4	285,2	5 941,67	102,3
	statusu zatrudnienia 03	56	2 754,3	4 098,66	56	2 912,9	4 334,67	105,8
4.	<b>600 - Transport i łączność,</b> w tym:	<b>29</b>	<b>1 898,0</b>	<b>5 454,02</b>	<b>32</b>	<b>1 951,5</b>	<b>5 082,03</b>	<b>93,2</b>
4.1.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego, w tym wg:	29	1 898,0	5 454,02	32	1 951,5	5 082,03	93,2
	statusu zatrudnienia 01	4	300,9	6 268,75	4	322,7	6 722,92	107,2
	statusu zatrudnienia 03	25	1 597,1	5 323,67	28	1 628,9	4 847,92	91,1
5.	<b>710 - Działalność usługowa,</b> w tym:	<b>30</b>	<b>1 480,9</b>	<b>4 113,61</b>	<b>28</b>	<b>1 537,9</b>	<b>4 577,08</b>	<b>111,3</b>
5.1.	71015 - Nadzór budowlany, w tym wg:	30	1 480,9	4 113,61	28	1 537,9	4 577,08	111,3

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>1)</sup>	tys. zł	Zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	statusu zatrudnienia 01	1	102,3	8 525,00	1	119,8	9 983,33	117,1
	statusu zatrudnienia 03	29	1 378,7	3 961,78	27	1 418,2	4 377,16	110,5
<b>6.</b>	<b>750 - Administracja publiczna, w tym wg:</b>	<b>534</b>	<b>27 430,3</b>	<b>4 280,63</b>	<b>539</b>	<b>27 592,0</b>	<b>4 265,92</b>	<b>99,7</b>
	statusu zatrudnienia 01	140	5 908,9	3 517,20	142	6 082,8	3 569,72	101,5
	statusu zatrudnienia 02	2	345,2	14 383,33	2	260,1	10 837,50	75,3
	statusu zatrudnienia 03	392	21 176,2	4 501,74	395	21 249,0	4 482,91	99,6
6.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie, w tym wg:	477	25 264,2	4 413,73	482	25 069,0	4 334,20	98,2
	statusu zatrudnienia 01	85	3 861,3	3 785,59	88	3 758,4	3 559,09	94,0
	statusu zatrudnienia 02	2	325,2	13 550,00	2	260,1	10 837,50	80,0
	statusu zatrudnienia 03	390	21 057,6	4 499,49	392	21 050,5	4 475,02	99,5
6.2.	75081 - System powiadamiania ratunkowego, w tym wg:	57	2 166,1	3 166,81	57	2 523,0	3 688,60	116,5
	statusu zatrudnienia 01	55	2 047,5	3 102,27	54	2 324,4	3 587,04	115,6
	statusu zatrudnienia 03	2	118,6	4 941,67	3	198,5	5 513,89	111,6
<b>7.</b>	<b>754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w tym:</b>	<b>79</b>	<b>4 786,3</b>	<b>5 048,84</b>	<b>76</b>	<b>5 795,0</b>	<b>6 354,17</b>	<b>125,9</b>
7.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej, w tym wg:	79	4 786,3	5 048,84	76	5 795,0	6 354,17	125,9
	statusu zatrudnienia 01	4	151,3	3 152,08	4	175,8	3 662,50	116,2
	statusu zatrudnienia 03	17	739,8	3 626,47	15	804,6	4 470,00	123,3
	statusu zatrudnienia 10	58	3 895,3	5 596,70	57	4 814,6	7 038,89	125,8
<b>8.</b>	<b>801 - Oświata i wychowanie, w tym:</b>	<b>91</b>	<b>5 632,9</b>	<b>5 158,33</b>	<b>95</b>	<b>5 759,2</b>	<b>5 051,93</b>	<b>97,9</b>
8.1.	80136 - Kuratoria oświaty, w tym wg:	91	5 632,9	5 158,33	95	5 759,2	5 051,93	97,9
	statusu zatrudnienia 01	10	694,0	5 783,33	13	848,0	5 435,90	94,0
	statusu zatrudnienia 03	81	4 938,9	5 081,17	82	4 911,2	4 991,06	98,2
<b>9.</b>	<b>851 - Ochrona zdrowia, w tym wg:</b>	<b>710</b>	<b>34 685,9</b>	<b>4 071,12</b>	<b>690</b>	<b>35 808,2</b>	<b>4 324,66</b>	<b>106,2</b>
	statusu zatrudnienia 01	705	34 304,2	4 054,87	685	35 389,3	4 305,27	106,2
	statusu zatrudnienia 03	5	381,8	6 363,33	5	418,9	6 981,67	109,7
9.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna, w tym wg:	702	34 101,3	4 048,11	681	35 125,7	4 298,30	106,2
	statusu zatrudnienia 01	702	34 101,3	4 048,11	681	35 125,7	4 298,30	106,2
9.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna, w tym wg:	7	526,4	6 266,67	7	593,0	7 059,52	112,7
	statusu zatrudnienia 01	2	144,6	6 025,00	2	174,1	7 254,17	120,4
	statusu zatrudnienia 03	5	381,8	6 363,33	5	418,9	6 981,67	109,7
9.3.	85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego, w tym wg:	1	58,2	4 850,00	2	89,5	3 729,17	76,9
	statusu zatrudnienia 01	1	58,2	4 850,00	2	89,5	3 729,17	76,9
<b>10.</b>	<b>900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w tym:</b>	<b>110</b>	<b>5 570,0</b>	<b>4 219,70</b>	<b>116</b>	<b>5 936,6</b>	<b>4 264,80</b>	<b>101,1</b>
10.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska, w tym wg:	110	5 570,0	4 219,70	116	5 936,6	4 264,80	101,1
	statusu zatrudnienia 01	28	1 347,5	4 010,42	31	1 497,5	4 025,54	100,4
	statusu zatrudnienia 03	82	4 222,4	4 291,06	85	4 439,1	4 352,06	101,4

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>1)</sup>	tys. zł	Zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>11.</b>	<b>921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w tym:</b>	<b>27</b>	<b>1 390,3</b>	<b>4 291,05</b>	<b>27</b>	<b>1 461,0</b>	<b>4 509,26</b>	<b>105,1</b>
11.1.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków, w tym wg:	27	1 390,3	4 291,05	27	1 461,0	4 509,26	105,1
	statusu zatrudnienia 01	5	285,4	4 756,67	5	340,2	5 670,00	119,2
	statusu zatrudnienia 03	22	1 104,9	4 185,23	22	1 120,8	4 245,45	101,4

<sup>1)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>2)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w tym:

01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,

02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,

03 – członkowie korpusu służby cywilnej,

10 – żołnierze i funkcjonariusze.

#### Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem część 85/32 – województwo zachodniopomorskie, w tym:</b>	-	<b>8.499,0</b>	<b>9.092,7</b>	<b>593,7</b>	-	<b>7,0</b>	<b>6,5</b>
1.	<b>010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	-	<b>8.499,0</b>	<b>8.499,0</b>	-	-	-	-
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	-	8.499,0	8.499,0	-	-	-	-
2.	<b>754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	-	-	<b>593,7</b>	<b>593,7</b>	-	-	<b>100,0</b>
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	-	-	593,7	593,7	-	-	100,0

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).



**Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie**

Oceny wykonania budżetu w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie dokonano stosując kryteria<sup>65</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku<sup>66</sup>.

Dochody: 126 688,6 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 2 590 323,2 tys. zł

Łączna kwota G: 2 717 011,8 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G = 0,0466$ .

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,9534$ .

Nieprawidłowości w dochodach: 130,1 tys. zł, tj. 0,1027% dochodów ogółem części 85/32; polegały one na wystawianiu przez ZUW faktur za wynajem w sposób niezgodny z postanowieniami określonymi w zawartych umowach.

Ocena cząstkowa dochodów: (5) pozytywna.

Nieprawidłowości w wydatkach: 276,9 tys. zł, tj. 0,0107% wydatków ogółem części 85/32; polegały one na:

- zastosowaniu niewłaściwych kryteriów oceny ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę samochodów osobowych (276,1 tys. zł),
- pobraniu przez Gminę Bobolice dotacji w nadmiernej wysokości, co było wynikiem nieprawidłowego wyliczenia kosztów obsługi zadania związanego z wypłatą świadczeń w rozdziale 85502 (0,8 tys. zł).

Ocena cząstkowa wydatków: (5) ocena pozytywna.

Ujawnione w toku kontroli NIK nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację budżetu w części 85/32.

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO:  $5 \times 0,0466 + 5 \times 0,9534 = 5$  (ocena pozytywna).

Ogólna ocena wykonania budżetu państwa w części 85/32, uwzględniając opinię o sprawozdawczości: ocena pozytywna (pozytywna łączna ocena dochodów i wydatków oraz pozytywna opinia o sprawozdawczości).

<sup>65</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>66</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

**Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą**

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
1.	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie	<b>Tomasz Hinc</b> (od 5 marca 2018 r.) <b>Krzysztof Kozłowski</b> (od 7 września 2016 r. do 22 stycznia 2018 r.) <b>Anna Kołek</b>	Wojewoda Zachodniopomorski j.w.  Dyrektor Generalny	P
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie	<b>Olgiard Geblewicz</b>	Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego	P
3.	Zachodniopomorski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Koszalinie	<b>Michał Żuber</b>	Dyrektor	P
4.	Urząd Miejski w Bobolicach	<b>Mieczysława Brzoza</b>	Burmistrz Bobolic	P
5.	Urząd Gminy i Miasta w Sianowie	<b>Maciej Berlicki</b>	Burmistrz Gminy i Miasta Sianów	P
6.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bobolicach	<b>Jolanta Stępień</b>	Kierownik	P
7.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sianowie	<b>Halina Iwanisik</b>	Kierownik	P

\* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna

### **Załącznik 7. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Finansów
6. Minister Administracji i Spraw Wewnętrznych
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
12. Wojewoda Zachodniopomorski